

Jaarstukken 2022

Versie: Vastgesteld door Raad

29 juni 2023



Toelichting op de balans

Per balanspost vindt u hieronder een specificatie en zo nodig een toelichting.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa	Boekwaarde per 31-12-2021	Inves-tingen	Desinves-tingen	Bijdrage van derden	Af-schrijvingen	Afwaarde-ringen	Boekwaarde per 31-12-2022
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief Harmonielaan	50	2	-	-	-	-	52
Totaal	50	2	-	-	-	-	52

Door de wijzigingen in de BBV dienen met ingang van 2016 de kosten gemaakt voor onderzoek en ontwikkeling voor een nog niet geopende actieve grondexploitatie worden verantwoord onder immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa	Boekwaarde per 31-12-2021	Inves-tingen	Desinves-tingen	Bijdrage van derden	Af-schrijvingen	Duurzame waarde verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Gronden en terreinen	4.100	4.303	-	227	-	-	8.176
Bedrijfsgebouwen	30.526	6.259	-	98	1.329	-	35.358
Overige materiële vaste activa	15.981	3.622	-	10	643	-	18.950
Machines/installaties/inventaris	4.665	5.404	-	218	210	-	9.641
Vervoersmiddelen	286	-	-	-	113	-	173
Grond-/weg-/waterbouwkundige werken	868	246	-	-	22	-	1.092
Investerings met een economisch nut	56.426	19.834	-	553	2.317	-	73.390
Grond-/weg-/waterbouwkundige werken	21.445	614	-	-	1.237	-	20.822
Bedrijfsgebouwen	105	-	-	-	3	-	102
Overige materiële vaste activa	490	21	-	-	61	-	450
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	22.039	635	-	-	1.301	-	21.374
Grond-/weg-/waterbouwkundige werken	14.530	6.898	-	5.960	640	-	14.828
Overige materiële vaste activa	10	-	-	-	3	-	8
Maatschappelijk nut openbare ruimte	14.540	6.898	-	5.960	643	-	14.836
Gronden in erfpacht	6.456	-	-	51	-	-	6.405
Gronden in erfpacht	6.456	-	-	51	-	-	6.405
Totaal	99.462	27.366	-	6.564	4.261	-	116.005

Gronden en Terreinen

In 2022 is de boekwaarde toegenomen door investeringen in tijdelijke woonunits voor vluchtelingen.

Gronden en terreinen	Boekwaarde per 31-12-2021	Investeren	Desinvesteringen	Bijdrage van derden	Afschrijvingen	Duurzame waarde verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Strategische gronden							
Parkeerterrein Verrijn Stuartweg 4	41	-	-	-	-	-	41
Driehoek Overdiempolder	153	-	-	-	-	-	153
Aankoop grond NS nabij sporthal 41/01	239	-	-	-	-	-	239
Complex Spoorzicht - Park	143	-	-	-	-	-	143
Complex Spoorzicht - Harmonielaan	104	-	-	-	-	-	104
Recreatiegebied Diempolder	602	-	-	-	-	-	602
Aankoop grondruil rijkswegen Rijkswaterstaat	81	-	-	-	-	-	81
Totaal Strategische gronden	1.363	-	-	-	-	-	1.363
Overige gronden en terreinen	2.737	4.303	-	-227	-	-	6.813
Totaal	4.100	4.303	-	-227	-	-	8.176

Bedrijfsgebouwen

De meerdering van de boekwaarde van de bedrijfsgebouwen heeft voornamelijk te maken met de de Bredeschool Holland park.

Overige materiële vaste activa economisch

In 2022 zijn er kosten gemaakt en geactiveerd voor investeringen in de nieuwe sporthal.

Machines/installaties/inventaris

In 2022 zijn diverse technische installaties vervangen o.a. voor de bibliotheek in de Omval.

Grond-/weg-/waterbouwkundige werken

In 2022 zijn er kosten geactiveerd inzake de schoolstraat Noord en de Bernhardlaan

Grond-/weg-/waterbouwkundige werken waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

In 2022 zijn er kosten gemaakt en geactiveerd voor rioleringswerkzaamheden in de wijken Centrum West en Vogelweide.

Grond-/weg-/waterbouwkundige werken met een maatschappelijk nut

In 2022 zijn er diverse kosten gemaakt en geactiveerd voor de investering in Centrum-West.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa	Boekwaarde per 31-12-2021	Lening/ deelneming	Af- schrijvingen	Af- lossingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Kapitaalverstrekkingen aan: deelnemingen	1.512	53	-	-	1.564
Overige langlopende leningen	7.510	75	-	281	7.304
Totaal	9.022	128	-	281	8.868

De effectenportefeuille bestaat uit aandelen NV Bank voor Nederlandse Gemeenten en Meerlanden Holding NV. Deze portefeuille is in 2022 niet veranderd.

De post overige langlopende leningen bestaat voor het grootste gedeelte uit hypothecaire geldleningen door de gemeente verstrekt aan ambtenaren van de gemeente. Met ingang van 2009 worden geen hypothecaire geldleningen meer verstrekt. Het verkregen onroerend goed van de ambtenaar dient als onderpand voor de verstrekte hypotheek. Naast dit onderpand is voor ieder verstrekte hypotheek ten gunste van de gemeente een overlijdensverzekering afgesloten door de hypotheeknemer. In 2022 zijn er wederom een aantal hypotheek geheel of gedeeltelijk afgelost.

De vermeerdering in 2022 van € 71.000, wordt veroorzaakt door de rentebaten op de rekening courant bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten.

Voorraden

Voorraden - Onderhanden werk

Voorraden - onderhanden werk	Boekwaarde per 31-12-2021	Vermeerde- ringen	Verminde- ringen	Boekwaarde per 31-12-2022
De Sniep	-310	62		-248
Holland Park	-17.180	586	38-	-16.632
Buitenlust	165	82		247
Nieuwe locatie tankstation BP	-71	71		-
Subtotaal - onderhanden werk	-17.396	801	-38	-16.633
Voorziening Grondzaken	-	-247		-247
Totaal	-17.396	554	-38	-16.880

De gemaakte kosten en ontvangsten in Plantage De Sniep, Holland Park en Buitenlust zijn verwerkt in de balanscijfers.

Geraamde nog te maken kosten en opbrengsten	Kosten nominaal	Opbrengsten nominaal
De Sniep	2.232	2.239
Holland Park	4.577	3.999
Buitenlust	j	555
Totaal	6.809	6.793

De nog te maken kosten betreffen kosten voor het bouw- en woonrijp maken van de plangebieden, alsmede plankosten voor voorbereiding en toezicht van deze werkzaamheden. Daarnaast zijn hier te activeren kosten opgenomen.

De opbrengsten betreffen nog te realiseren grondopbrengsten vanuit grondverkoop van de bouwrijpe kavels t.b.v. woningbouw.

Geraamd eindresultaat	Eindjaar	Kosten totaal nominaal	Opbrengsten totaal nominaal	Rente en Inflatie	geraamd eindresultaat
De Sniep	2026	-97.583	97.836	-100	153
Holland Park	2027	-18.427	34.482	1.029	17.084
Buitenlust	2027	-1.112	555	-123	-680
Totaal		-117.122	132.873	806	16.557

Grondexploitatie(s) worden doorgerekend met de Dynamische Eindwaarde Methodiek. Dat wil zeggen dat bij het berekenen van het resultaat alle kosten en opbrengsten inclusief inflatie en rente tot de einddatum van het project worden meegenomen. In de gemeente Diemen wordt gerapporteerd op basis van het resultaat bij afsluiting van het project (de eindwaarde).

In de berekening van een grondexploitatie worden de geraamde kosten en opbrengsten op basis van parameters en de fasering doorgerekend naar de toekomst. De gebruikte parameters zijn bepalend voor de toekomstverwachting van het project. De parameters zijn bepaald op basis van de gemiddelde prijsverwachting van de komende vijf jaar.

De waardering van de gronden in exploitatie per 31 december 2022 is gebaseerd op de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen volgens het Meerjarenperspectief Grondzaken (MPG) 2022 van de gemeente Diemen. Deze grondexploitatieberekeningen zijn gebaseerd op de huidige inzichten en de naar dit moment best mogelijk inschatting van de ramingen, scenario's en verwachte (financiële) uitkomsten. Jaarlijks worden de exploitaties geactualiseerd om te anticiperen op ontwikkelingen. Op basis hiervan zijn de (aangepaste) voorzieningen en riscoreserveringen gevormd in de jaarrekening 2022.

De waardering van de projecten en het bepalen van de hoogte van de voorzieningen is daarmee gebaseerd op de best betrouwbare inschatting die de gemeente naar huidige inzichten maakt.

Programmering, fasering en omvang van ramingen blijven belangrijke onzekerheden. Na het moment van vaststellen van de jaarrekening 2022, zijn dit de beste en meest actuele inschattingen opgesteld door de gemeente. Volgens de BBV voorschriften is het verplicht om jaarlijks op basis van het voorzichtigheids- en realisatiebeginsel tussentijds winst te nemen. De in 2022 genomen (tussentijdse) winst voldoet aan deze eisen. De (tussentijdse) winsten en getroffen (extra) voorzieningen zijn de best betrouwbare inschattingen naar het moment van vaststellen van de jaarrekening 2022. Voor een nadere toelichting op de grondexploitatie wordt verwezen naar de toelichting in de paragraaf Grondbeleid

Onderstaand de gehanteerde parameters bij de grondexploitaties:

Parameters MPG 2022	De Sniep	Holland Park	Buitenlust
1. Kostenstijging	3,0%	3,0%	3,0%
2. VTA/ plankosten stijging	3,0%	3,0%	3,0%
3. Opbrengstenstijging	0,0%	0,0%	0,0%
4. Rente	1%	1%	1%
5. Discontovoet	2,0%	2,0%	2,0%

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar

Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	Saldo per 31-12-2021	Saldo per 31-12-2022
Vorderingen openbare lichamen	8.704	9.437
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	12.118	2.382
Overige vorderingen	6.199	7.053
Voorziening dubieuze debiteuren	-900	-257
Voorziening dubieuze debiteuren WIZ	-1.342	-1.395
Totaal	24.779	17.220

Vorderingen - openbare lichamen

Vorderingen openbare lichamen	Saldo per 31-12-2021	Saldo per 31-12-2022
Debiteuren publiekrechtelijke lichamen	8.704	9.437
Debiteuren publiekrechtelijke lichamen ivm btw/bcf	-	-
Totaal	8.704	9.437

Deze vorderingen bestaan uit facturen aan diverse overheidsinstellingen en verschillende btw/bcf aangiften bij de Belastingdienst.

Voorziening dubieuze debiteuren

De voorziening dubieuze debiteuren is op basis van de ouderdom van de openstaande debiteuren aangepast.

Liquide middelen

Liquide middelen	Saldo per 31-12-2021	Saldo per 31-12-2022
Kassaldi	64	23
Banksaldi	508	529
Totaal	572	552

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Verslagjaar 2022 (t/m juni)					
(1)	Drempelbedrag	1.986			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
(2)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	511	602		
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder drempelbedrag	1.475	1.385		
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-		
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	99.322			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	99.322			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,002 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000	Drempelbedrag	1.986			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	46.012	54.775		
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91		
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	511	602		

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Verslagjaar 2022 (vanaf juli)					
(1)	Drempelbedrag	1.986			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
(2)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen			482	490
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder drempelbedrag			1.504	1.497
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag			-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar			99.322	
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen			99.322	
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat			-	
(1) = (4b)*0,002 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag			1.986	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)			44.360	45.068
(5b)	Dagen in het kwartaal			92	92

Uit de tabel blijkt dat onze gemeente in 2022 binnen de limiet van het schatkistbankieren is gebleven.

Overlopende activa

Overlopende activa	Saldo per 31-12-2021	Uitgaven	Ontvangen bedragen	Saldo per 31-12-2022
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel	-			
Uitkering van het Rijk	2.134	3.309	2.310	3.316
Uitkering van overige Nederlandse overheidslichamen	11	-	11	-
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen	2.801	786		3.587
Voorziening Grondzaken	-	-43		
Totaal	4.946			6.903

De post Vooruitbetaalde kosten bestaat onder andere uit transitorische posten die in boekjaar 2022 geboekt zijn, maar betrekking hebben op boekjaar 2023.

De post Nog te ontvangen inkomsten betreft in hoofdzaak een mutatie onderhanden werk Bergwijckpark, belastinginkomsten en nog te ontvangen Rijksinkomsten.

De post Uitkering van het Rijk bestaat uit onderstaande post(en):

Uitkering van het Rijk	Saldo per 31-12-2021	Correctie beginbalans	Boekwaarde 31-12-2021	Uitgaven	Ontvangen bedragen	Saldo per 31-12-2022
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	2.134	-16	2.118		2.118	-
Spuk kinderopvangtoeslagen (Sisa B2)	-	192	192	56	192	56
Spuk hersteloperatie kinderopvangtoeslagenaffaire 2022 G12	-			26		26
Spuk hersteloperatie kinderopvangtoeslagenaffaire 2022 G2	-			3		3
Spuk: kwijtschelding van gemeentelijke belastingen G62	-	7	7	1		8
Specifieke uitkering stimulering sport H4	-			144		144
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne A16	-			3.079		3.079
Totaal Uitkering van het Rijk	2.134			3.309	2.310	3.316

De post Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) en Spuk kinderopvangtoeslagen betreffen een bijdrage vanuit het Rijk.

De post Uitkering van overige Nederlandse overheidslichamen bestaat uit onderstaande post(en):

Uitkering van overige Nederlandse overheidslichamen	Saldo per 31-12-2021	Uitgaven	Ontvangen bedragen	Saldo per 31-12-2022
Navleving controle QR Veiligheidsregio	11	-	11	-
Totaal Uitkering van overige Nederlandse overheidslichamen	11	-	11	-

Eigen vermogen (reserves)

Eigen vermogen	Stand per 31-12-2021	Onttrekking	Dotatie	Bestemming- resultaat 2021	Verminder- ing ivm afschrijving	Stand per 31-12-2022
Algemene reserve alg. dekkingsmiddelen	-13.080	686	-525	-1.983	-	-14.902
Risicoreserve	-4.615	-	-	-	-	-4.615
Totaal Algemene Reserves	-17.695	686	-525	-1.983	-	-19.517
Bestemmingsreserve						
Reserve Aankoop percelen De Oeverlanden	-182	-	-	-	-	-182
Reserve Actualisatie bestemmingsplannen	-	-	-	-	-	-
Reserve Begraafplaatsen	-	-	-59	-	-	-59
Reserve Cultuurhistorie	-20	-	-	-	-	-20
Reserve Doorgeschoven posten	-189	-	-	-	-	-189
Reserve Grondzaken	-9954	1.306	-499	-	-	-9.147
Reserve Omgevingslawaaï	-43	10	-	-	-	-33
Reserve Omgevingsvergunningen	-1307	-	-231	-	-	-1.538
Reserve Parkeergelden	-473	-	-306	-	-	-779
Reserve Duurzaamheid	-1107	402	-231	-	-	-936
Reserve Startersleningen	-1.055	-	-	-	-	-1.055
Reserve Wachtgelden	-392	-	-90	-	-	-482
Reserve Kwaliteitsplan OR	-	-	-3.200	-	-	-3.200
Totaal Bestemmingsreserves	-14.722	1.718	-4.616	-	-	-17.620
Gerealiseerd resultaat	-1.983	-	-8.253	1.983	-	-8.253
Totaal Eigen vermogen	-34.400	2.404	-13.393	-	-	-45.391

Reserves

Algemene reserve en Risicoreserve

Het saldo van de Algemene reserve en de Risicoreserve is op 31 december 2022 circa € 19.517.000 positief (vrij besteedbare reserves). Ten opzichte van de stand van 31 december 2021 van € 17.695.000 is dit een stijging van € 1.822.000.

R90010 Algemene reserve en R90020 Risicoreserve

In onderstaande tabel is het verloop van de Algemene reserve en Risicoreserve weergegeven.

Algemene reserve en risicoreserve	Bedrag
Stand 1-1-2022	-17.695
Compensatie regeling AO	13
Digitalisering archief	60
Teamleider P&O	50
Op orde brengte digitaal archief	100
Diemen 2022	140
Onderwijshuisvesting	25
Actieplan Eenzaamheid	13
Voorportaal MaDi Diemen	29
Extra inzet jongeren tijdens coronapandemie	35
Diemen veert op	65
Geluidskaart	28
Klimaatbeleid	80
Inhuur jurist grondzaken	20
Geluidsisolatie Verkeersstructuur	28
Totaal onttrekking	686
Herziening erfpachtstelsel	-525
Rekeningresulaat 2021	-1.983
Totaal dotatie	-2.508
Stand 31-12-2022	-19.517

Bestemmingsreserves

Samenvatting

De stand van de Bestemmingsreserves per 31 december 2022 is circa € 17.620.000. Ten opzichte van de stand van 31 december 2021 van circa € 14.722.000 is dit een vermeerdering van circa € 2.898.000. Dit heeft met name te maken met de dotatie en onttrekkingen aan de reserve Grondzaken, reserve Parkeren en reserve Kwaliteitsplan OR.

De diverse Bestemmingsreserves worden nader toegelicht:

Reserve Aankoop percelen De Oeverlanden

Zoals wij in 2013 hebben gemeld is deze reserve ingesteld naar aanleiding van het bestemmingsplan 'Buitengebied Diemen'. De middelen zijn nodig om grond te werven. In 2022 was de beginstand van deze reserve circa € 182.000. Lopende dit jaar hebben wij geen onttrekkingen of dotaties gedaan. Hierdoor blijft de stand van de reserve per 31 december 2022 € 182.000.

Reserve Actualisatie bestemmingsplannen

Er zijn in 2022 geen mutaties geweest.

Reserve Begraafplaatsen

Conform het beleid van de gemeente is in 2022 € 59.000 aan de reserve Begraafplaatsen gedoteerd. Hierdoor is de stand per 31 december 2022 gelijk aan € 59.000.

Reserve Cultuurhistorie

In deze reserve zijn middelen gereserveerd voor monumenten en archeologie in Diemen. Per 1 januari 2022 was de stand van deze reserve € 20.000. Lopende het jaar hebben wij geen onttrekkingen of dotaties gedaan. Hierdoor is de stand van deze reserve per 31 december 2022 € 20.000.

Reserve Doorgeschoven posten

In de Reserve Doorgeschoven posten worden eenmalige budgetten gereserveerd, om deze later te kunnen besteden. Omdat er geen mutaties in 2022 hebben plaatsgevonden, is de stand van deze reserve per 31 december 2022 gelijk aan € 189.000.

Reserve Grondzaken

Bij de vaststelling van de Jaarrekening 2016 is de Reserve Grondzaken ingesteld. Deze reserve is onder andere bedoeld om een eventueel verwachte tekort volgens de Meerjaren Prognose Grondexploitatie op te vangen. De reserve wordt gevoed met grondverkopen uit de grondexploitaties. In 2022 is er volgens besluitvorming per saldo € 499.000 toegevoegd en tevens is er € 1.306.000 onttrokken. Dit maakt dat de stand per 31 december 2022 gelijk is aan € 9.147.000.

Reserve Omgevingslawaaï

In 2022 was de beginstand van deze reserve circa € 43.000. Omdat in 2022 een onttrekking heeft plaatsgevonden van € 10.000. De onttrekking was nodig om gerelateerde kosten te kunnen dekken. Hierdoor is de stand per 31 december 2022 gelijk aan € 33.000.

Reserve Omgevingsvergunningen

Omdat de leges omgevingsvergunningen een kostendekkende exploitatie betreft, is het overschot van € 231.000 verreken met de reserve Omgevingsvergunningen.

Reserve Parkeergelden

Daar de parkeerexploitatie kostendekkend moet zijn is in 2022 € 306.000 gedoteerd aan de reserve.

Reserve Duurzaamheid

Deze reserve wordt ingezet voor energiebeleid. In totaal is er in 2022 € 171.000 onttrokken aan de reserve.

Reserve Startersleningen

De uitgaven van de kosten konden gedekt worden uit de ontvangen vergoedingen. Daarom was er geen noodzaak om een beroep te doen op de reserve.

Reserve Wachtgelden

Om aan toekomstige verplichtingen die betrekking hebben op wachtgelden te kunnen voldoen is de Reserve Wachtgelden ingesteld. Om aan onze verplichtingen per 31 december 2022 te kunnen voldoen, hebben wij conform raadsbesluit € 90.000 gedoteerd aan deze reserve.

Reserve Kwaliteitsplan Openbare Ruimte

Om uitvoering te geven aan de plannen zoals nu voorgesteld in het kwaliteitsplan is tot 2024 een storting van € 3,2 miljoen benodigd. In de 4e kwartaalbrief is vastgesteld € 3.200.000 te storten in de bestemmingsreserve 'Kwaliteitsplan Openbare Ruimte'.

Voorzieningen

Voorzieningen	Stand per 31-12-2021	Ont- trekking	Vrijval/ extra dotatie	Realisatie Dotaties	Aan- wendingen	Saldo	Stand per 31-12-2022
Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie	-6.711	145	-	-432	-	-287	-6.134
Onderhoudsequalisatievoorzieningen	-9.415	1.664	-	-3.358	-	-1.694	-11.108
Totaal	-16.126	1.809	-	-3.790	-	-1.981	-17.243

Hierna wordt per categorie een toelichting op de diverse voorzieningen gegeven.

Categorie Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie

Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie	Stand per 31-12-2021	Ont- trekking	Vrijval/ extra dotatie	Realisatie Dotaties	Aan- wendingen	Saldo	Stand per 31-12-2022
Voorziening Afvalstoffenheffing	-	-	-	-	-	-	-
Voorziening Grondzaken	-474	-	-	87	-	87	-387
Voorziening Pensioenen wethouders	-2.917	88	-	554	-	642	-2.275
Voorziening Rioleringszorg	-3.152	-	-	-201	-	-201	-3.353
Voorziening Wachtgelden	-168	57	-	-8	-	49	-119
Totaal	-6.711	145	-	432	-	578	-6.134

Voorziening Afvalstoffenheffing

Dit is een equalisatievoorziening om te zorgen dat de tarieven van de heffing niet te veel schommelen. In 2022 waren de kosten hoger dan de baten zodat er niets aan de voorziening kon worden gedoteerd.

Voorziening Grondzaken

Vanaf 2017 is de voorziening Grondzaken geopend, waarin de toekomstige verliezen uit de Grexen afgedekt kunnen worden. De voorziening wordt gevoed vanuit de reserve Grondzaken.

Voorziening Pensioenen wethouders

Om aan onze verplichtingen t/m 2022 te kunnen voldoen is rekening gehouden met een verplichting van € 2.274.000 in de voorziening.

Voorziening Rioleringszorg

Voor de onderbouwing van de voorziening verwijzen wij u naar paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen 'Rioleringszorg'.

Voorziening Wachtgelden

Om aan onze verplichtingen t/m 2022 te kunnen voldoen is rekening gehouden met een verplichting van € 119.000 in de voorziening.

Onderhoudsegalisatievoorzieningen

Onderhoudsegalisatievoorzieningen	Stand per 31-12-2021	Ont- trekking	Vrijval/ extra dotatie	Realisatie Dotaties	Aan- wendingen	Saldo	Stand per 31-12-2022
Voorziening Groen	-2.124	280		-606		-326	-2.450
Voorziening Groot onderhoud verhardingen	-4.958	892		-1.901		-1.009	-5.967
Voorziening Kunstwerken	-539	116		-120		-5	-544
Voorziening Onderhoud gebouwen	-713	169		-320		-151	-864
Voorziening Openbare verlichting	-535	111		-220		-109	-644
Voorziening Speelterrinen	-294	70		-160		-90	-384
Voorziening Waterpartijen	-251	26		-31		-4	-255
Totaal	-9.415	1.664	-	-3.358	-	-1.694	-11.108

Voorziening Onderhoud gebouwen

Voor de onderbouwing van de voorziening verwijzen wij u naar paragraaf 2
Onderhoud kapitaalgoederen.

Overige onderhoudsegalisatievoorzieningen

Aan de overige onderhoudsvoorzieningen liggen meerjarige onderhoudsplannen
ten grondslag.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2022
Afkoopsommen erfpachtgrond	-1.345	-1.285
Afkoopsommen	-138	-110
Onderhandse leningen Openbare lichamen	-5.000	-5.000
Onderhandse leningen Overige binnenlandse sectoren	-24.500	-32.000
Onderhandse leningen Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-7.500	-7.500
Totaal	-38.483	-45.895

In 2022 een onderhandse lening overige binnenlandse sector van € 7.500.000 aangetrokken.
Deze is niet geherfinancierd.

Vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane
aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.
De totale werkelijke rentelast in 2022 bedroeg € 608.590.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2022
Overige kortlopende schulden	-14.456	-8.412
Overige kasgeldleningen	-	-5.000
Banksaldi	-	-
Totaal	-14.456	-13.412

De overige kortlopende schulden bestaan onder meer uit nog openstaande crediteuren en een reservering voor salarisadministratie. Op 31 december 2022 was er sprake van een lopende kasgeldlening van € 5.000.

Overlopende passiva

Overlopende passiva	Stand per 31-12-2021	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Stand per 31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	-8.729	-3.897		-4.832
Totaal ontvangen voorschotbedragen vanuit het Rijk	-2.888	-1.724	1.183	-3.479
Totaal ontvangen voorschotbedragen vanuit overige Nederlandse overheidslichamen	-6.337	-1.464	5.297	-2.454
Totaal overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-15	-	-	-15
Totaal	-17.969	-7.085	6.480	-10.780

Totaal ontvangen voorschotbedragen

Door derden beklemd middelen	Stand per 31-12-2021	Correctie beginbalans	Boekwaarde 31-12-2021	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Stand per 31-12-2022
Onderwijsachterstandenbeleid	-493		-493	-	308	-185
Restant AOB middelen	-		-	-896	448	-448
TOZO	-1.745		-1.745	-	-	-1.745
RRE Subsidie	-5		-5	-	-	-5
RREW Subsidie	-50		-50	-	28	-22
Sportakkoord	-58		-58	-	3	-55
SPUK Sport	-210	17	-193	-	193	-
Tijdelijke ondersteuning BOA's	-58		-58	-	-	-58
Preventie-akkoord	-20		-20	-30	20	-30
Nationaal Programma	-249	-67	-316	-	37	-279
Spuk inburgering	-		-	-209	-	-209
Wet inburgering onderwijsroute	-		-	-27	-	-27
Naleving controle Coronatoegangsbewijzen	-		-	-40	35	-5
Aanpak energiearmoede	-		-	-522	111	-411
Totaal ontvangen voorschotbedragen vanuit het Rijk	-2.888	-50		-1.724	1.183	-3.479
A+AM samenwerking verduurzaming koopwoningen	-369		-369	-	-	-369

Door derden beklemde middelen	Stand per 31-12-2021	Correctie beginbalans	Boekwaarde 31-12-2021	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Stand per 31-12-2022
Samenwerking Klimaatadaptie risicodialogen	-54		-54	-	54	-
Spoorwegonderdoorgang	-554		-554	-1.391	-	-1.945
RRE Subsidie	-50	50	-	-	-	-
Uitvoering actieprogramma wonen	-61		-61	-	-	-61
Kwartiermaker Regionale Aansluiting	-105		-105	-	99	-6
Oost-West As	-5.144		-5.144	-	5.144	-
Verbinding Diemerscheg	-		-	-73	-	-73
Totaal ontvangen voorschotbedragen vanuit overige Nederlandse overheidslichamen	-6.337	50		-1.464	5.297	-2.454
RMC Middelen	-15			-	-	-15
Totaal overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-15			-	-	-15
Totaal	-9.240			-3.188	6.480	-5.948

Gewaarborgde geldleningen

De stand van de restantschulden in 2022 is per saldo met circa € 772.000 afgenomen tot € 4.295.000. Deze afname is veroorzaakt door aflossingen. Er zijn geen nieuwe borgstellingen aangegaan. Alle instellingen, waarvoor een borg- en/of garantstelling werd afgegeven, hebben tot nu toe aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Het overzicht van de gewaarborgde geldleningen is terug te vinden in de paragraaf Financiering.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Geldnemer	Geldgever	Oorspronk. bedrag geldlening	Restant-schuld 31-12-2021	Vermeer-dering 2022	Aflossing 2022	Restant-schuld 31-12-2022	Perc. Waarborg
WBV. Stadsgenoot (Het Oosten)	Bank Nederlandse gemeenten	7.900	7.900	-	-	7.900	50%
WBV. Stadsgenoot (Het Oosten)	Nederlandse Waterschapsbank nv	7.700	7.700	-	-	7.700	100%
Woningstichting Rochdale	Nederlandse Waterschapsbank nv	25.000	25.000	-	-	25.000	50%
Verstrekte garanties (zie paragraaf Financiering, tabel Gewaarborgde geldleningen)	Diverse	16.049	5.067	-	772	4.295	100%
Totaal		56.649	45.667	-	772	44.895	

Europese aanbestedingen

De volgende contracten zijn ten onrechte niet Europees aanbesteed:

Leverancier	Bedrag 2022	Bedrag 2023 e.v.
BMC	-	
Zin Wabo B.V.	-	
Solyne B.V.	-	
SDRE Management	147.698	
Benjamin Blankennagel	77.040	
Totaal	224.738	-

Wet normering topinkomens (Wnt)

Conform de Wnt¹ rapporteren wij hierna over de topinkomens van de gemeente Diemen:

- Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	T.W.J.A. Kemper	M.R.A. Cornelissen	G.T. Wildeman	W. van Zanen
Functie (functienaam)	Interim secretaris	Waarnemend secretaris	Secretaris	Griffier
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-apr-22	15-apr-22	1-jun-22	15-nov-22
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	15-apr-22	31-mei-22	heden	heden
(Fictieve) dienstbetrekking?	Nee	Ja	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%	100%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	7.743	13.320	67.022	12.335
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	-	3.685	16.931	2.687
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€ 7.743	€ 17.005	€ 83.953	€ 15.022
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	8.877	27.814	126.641	27.814

- Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

	T.W.J.A. Kemper	M. van Engelshoven	E.G. Bunt	J.G. Nubé
Functie (functienaam)	Interim secretaris	Interim Griffie	Interim Griffie	Interim Griffie
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-apr-2021	17-sep-2021	19-sep-2022	1-dec-2022
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	30-mrt-2022	30-apr-2022	17-nov-2022	31-dec-2022
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	4	8	5
Omvang dienstverband in uren	480	507	873	22
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	Ja	Ja	Ja
Totale bezoldiging	€ 69.600	€ 43.257	€ 91.691	€ 3.869
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	65.100	100.600	179.838	4.532

¹ De wet normering topinkomens verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 130% van het ministersalaris. Deze grens is de zogenoemde Wnt-norm: € 216.000. Indien sprake is van een ontslagprocedure kan via de rechter sprake zijn van een ontslagvergoeding die boven de norm uitkomt.

	T.W.J.A. Kemper	M. van Engelshoven	E.G. Bunt	J.G. Nubé
Vergelijkende cijfers 2021				
Uurtarief	145	85,32	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 187.485	€ 40.504	n.v.t.	n.v.t.
Toepasselijk bezoldigingsmaximum	229.200	96.316	n.v.t.	n.v.t.

Vergelijkende cijfers 2021	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	83.416
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	20.446
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€ 103.862
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	209.000
Toelichting:	
Het bezoldigingsmaximum voor Gemeentesecretaris en Griffie bedraagt € 216.000. Dit maximum wordt alleen overschreden door de interim secretaris T.W.J.A. Kemper. Deze optische overschrijding is toegestaan omdat de totale bezoldiging ad. € 257.085 (€ 69.600 + € 187.485) over de eerste twaalf kalendermaanden het totale bezoldigingsmaximum ad. € 294.300 (€ 65.100 + € 229.200) niet overschrijdt. eerste twaalf kalendermaanden het totale bezoldigingsmaximum ad. € 294.300 niet overschrijdt.	

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn dit jaar geen gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.